

# شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن " ش . م . م .

تحية طيبة وبعد ...،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية والإيضاحات المتممة في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠

وتقرير مراقب الحسابات وكذا تقرير المراجعة الضريبية والمالية .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...،،،،

مراقب الحسابات

نصر أبو العباس أحمد

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨

س.م.م. بالهيئة العامة لسوق المال ١٠٦



القاهرة في ٢٠٠٨/١١/٣٠ م .

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

( شركة مساهمة مصرية )

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

المحتويات

رقم الصفحة

تقرير مراقب الحسابات

١

المركز المالي

٢

قائمة الدخل

٣

قائمة التدفقات النقدية

٤

قائمة التغير في حقوق الملكية

١٥ - ٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

**تقرير فحص محدود**

**إلى السادة أعضاء مجلس إدارة**

**شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن ( شركة مساهمة مصرية )**

قمنا بإجراء فحص محدود للقوائم المالية لشركة الإسماعيلية - مصر للدواجن شركة مساهمة مصرية "ش.م.م" المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ وهذه القوائم المالية هي مسئولية إدارة الشركة وتتحصر مسئوليتنا في إصدار تقرير عن هذه القوائم في ضوء فحصنا المحدود لها .

وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرة التالية فقد تم فحصنا وفقا لمعيار المراجعة المصري الخاص بالفحص المحدود ويتطلب هذا المعيار تخطيط وأداء الفحص للحصول على تأكيد مقبول بأن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء مؤثرة وتقتصر أعمال الفحص المحدود على تطبيق الإجراءات التحليلية على البيانات المالية والحصول على المعلومات من مسئول الشركة وهي بهذه الصورة أضيق نطاقا من إجراءات المراجعة التي تجري طبقا لمعايير المراجعة المصرية بغرض إيداء الرأي على القوائم المالية وبالتالي فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

١. وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة وضعف السيولة مما يؤثر على قدرة الشركة على سداد بعض إلتزاماتها ومن أهم مظاهر هذا الخلل ما يلي :

ظهور رأس المال العامل بقائمة المركز المالي في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ بقيمة سالبة بمبلغ ٢١٣٣٥١٠٨ جم نتيجة زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة بهذه القيمة مقابل قيمة سالبة ١٠٩٥٣٨١٧ جم في ٢٠٠٧/١٢/٣١ وما ترتب عليه من انخفاض إجمالي الإستثمار الظاهر ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ الأمر الذي يشير إلى تزايد الخلل من سنة إلى أخرى .

كما بلغ رصيد السحب على المكشوف من بنك مصر في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ مبلغ ١٩٩٧٠١٣٦ جم مما حمل الشركة بفوائد تمويلية مدينة بمبلغ ١٥٩٩١٠١ جم .

بلغ مجمع الخسائر خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٥٢٩٠٥٩٥ جم أي أنه تخطى رأس مال الشركة المصدر و المدفوع .

وفيما عدا ما تم مناقشته في الفقرة السابقة في ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية لشركة الإسماعيلية - مصر للدواجن شركة مساهمة مصرية "ش.م.م" عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراءها على القوائم المالية المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية

القاهرة في ٢٠٠٨/١١/٠٦

مراقب الحسابات  
نصر أبو العباس أحمد

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨  
س.م.م. بالهيئة العامة لسوق المال ١٠٦

## شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنية مصرية	جنية مصرية		
٣٥٢٥٩٥٥٢	٢٩٣٨١٤١٧	٣	الأصول طويلة الأجل
.	٩٤٩٧١٥	٤	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٥٢٥٩٥٥٢	٣٠٣٣١١٣٢		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٥٤٩٨٦٨٣	٥٠٥٨٣٣٧	٥	المخزون
١٧٨٠١٥١	٨١٢٧٦١	٦	العملاء و المربين
٥٨٥٨٢٥٩	٦٠٠٦٧٧١	٧	المدينون
١٣٩٦٣٩	١٠٤٦٣٧٢٧	٨	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٢١٢٢٩٦	١٢٢٠٨٦٥		مصروفات فترة التريبة
١٠٠٤٠٠	١٠٠٤٠٠	٩	إستثمارات فى أوراق مالية
٢٨٥٨٩٤٢٨	٢٣٦٦٢٨٦١		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٣١٧٧١٦٧	٩٣٨٧١٦٧	١٠	المخصصات
١٥٠٨٧٥٠٣	١٩٩٧٠١٣٦	١١	البنوك الدائنة
٧٤٣٨٢٩٩	٣٠١٦٥٧	١٢	موردين
.	١٣٠٠٠٠٠٠	١٣	حسابات دائنة مستحقة للشركات الشقيقة
٣٨٤٠٢٧٦	٢٣٣٩٠٠٩	١٤	دائنون و حسابات دائنة أخرى
٣٩٥٤٣٢٤٥	٤٤٩٩٧٩٦٩		مجموع الإلتزامات المتداولة
(١٠٩٥٣٨١٧)	(٢١٣٣٥١٠٨)		رأس المال العامل
٢٤٣٠٥٧٣٥	٨٩٩٦٠٢٤		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويلة على النحو التالي :
			<b>حقوق المساهمين</b>
٢٤٣٥٩٨٤٠	٢٤٣٥٩٨٤٠	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٨٩٣٩٩٣٥	٨٩٣٩٩٣٥		الإحتياطي القانوني
٩٨٦٨٤٤	٩٨٦٨٤٤		إحتياطي رأسمالى
(٩٩٨٠٨٨٤)	(٩٩٦٥٠٥٠)		( خسائر ) مرحلة
.	(١٥٥٧١٦٦٨)		(خسائر) الفترة
٢٤٣٠٥٧٣٥	٨٧٤٩٩٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
			<b>الإلتزامات طويلة الأجل</b>
.	٢٤٦١٢٣	١٦	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٤٣٠٥٧٣٥	٨٩٩٦٠٢٤		إجمالي تمويل رأس المال العامل و الاصول طويلة الأجل

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها ."

تقرير مراقبا الحسابات مرفق

العضو المنتدب

المدير المالي

د/ محمد عبد الحميد الشافعي

محاسب / محمود محمد وهبة

## شركة الإستراتيجية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ٢٠٠٨/١/٠١ إلى ٢٠٠٨/٩/٣٠

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	رقم
من ٢٠٠٧/٠٧/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠	من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠	من ٢٠٠٨/٠٧/٠١ إلى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠	من ٢٠٠٨/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠		
٣٣٤٦٤٩٤٠	٧١٢٢٣٢١٢	٧٤٤٥٩٨٩	٧٧٩٥٥٣٧٨	١٧	صافي المبيعات
٣٧٧٧١٩٧٩	٧٤٥٣٨٠١٤	٩٢٠٦٧٩٣	٤٠٦٩٦٨٦١	١٨	بخصم: تكلفة المبيعات
٦٩٢٩٦١	(٣٠٠٦٩٨)	(١٧٦٠٨٠٤)	(١٧٧٤١٥٣٣)		مجم ( الخسارة) الربح
١٢٩٢٠٩٦	٧٧٣٢٥٠	١٤٣٩٣٥٤	٣٧٧٥١١١	١٩	بخصم: مصروفات إدارية ورسومية إملاكات أصول ثابتة مصروفات تمويلية
٦٨٩٧٠	٢٠٦٩١٠	٨٤٤٥٠	٢٥٣٢٥٠	٣	رواتب ودلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٩٧٦١٢	٧٦٥٦٥٦	٥٨٧٦٠٦	١٥٩٩١٠١		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٣٤٤٤٦٤	٩٤٠٢٣٦	*	٤٤٥٣١		بضائف:
٢٠٠٣١٤٢	٤٦٤٥٣٥٢	٢١٠٦٤١٠	٦٠٧٧٩٩٣		مخصصات أتقى الغرض منها
*	*	*	٣٧٩٠٠٠٠	٨	فوائد دائنة
١٤٢٩	١٦١٧٧	١٢٧٤٨	٣١٢٥٥		إيرادات متوقعة
١٦٨٠٣	١٤٦١٨٦	٢٠٤٤٧٧	٧٨٤٦١٩	٢٠	صافي (خسائر) النشاط
(١٢٨٦٩٠٩)	(٧٧٨٨٦٨٧)	(٣٦٤٩٩٨٩)	(١٤٧٠٨٦٠٢)		فروق تقييم عملة
*	*	*	٢٣٠٠٠		(خسائر) أرباح رأسمالية
*	١٦٠٠٠	٢٠٧١١٩	(٦٣٩٩٤٣)	٢١	صافي ( الخسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٢٨٦٩٠٩)	(٧٧٧٢٦٨٧)	(٣٤٤٢٨٧٠)	(١٥٣٢٥٥٤٥)		ضريبة الدخل الحالية
*	*	*	٢٤٦١٢٣		ضريبة الدخل المؤجلة
(١٢٨٦٩٠٩)	(٧٧٧٢٦٨٧)	(٣٤٤٢٨٧٠)	(١٥٥٧١٦١٨)		صافي الربح أو ( الخسارة) بعد ضريبة الدخل

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) متممة للتوائم المالية وتقرأ معها."

## شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

( شركة مساهمة مصرية )

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ٢٠٠٨/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠

٢٠٠٧/٠٩/٣٠	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٧٧٧٢٦٨٧)	(١٥٣٢٥٥٤٥)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		صافى ( الخسائر ) قبل الضرائب و البنود غير العادية
		تعديلات لتسوية صافى (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٨١٨١٨٣	(٣٥٨٠١٦٦)	إهلاك وإستهلاك
.	(٣٧٩٠٠٠٠)	تسويات على المخصصات
.	٨٥٧٣١٦٦	تسويات على إستبعادات من الأصول ثابتة
<u>(٥٩٥٤٥٠٤)</u>	<u>(١٤١٢٢٥٤٥)</u>	( خسائر ) التشغيل قبل التغييرات فى رأس المال العامل
١٢٩٧٦٨٩	١٠٤٤٠٣٤٦	النقص فى المخزون
٣٩٨٦٧١	٨١٨٨٧٨	النقص فى أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة
(١١٨٢٥٩٩)	٣٩٩١٤٣١	النقص (الزيادة) فى مصروفات فترة تربية الأمهات
(٣١٥٢٩٦١)	٤٣٦٢٠٩١	الزيادة ( النقص ) فى أرصدة الدائنون و الارصدة الدائنة
<u>(٢٦٣٩٢٠٠)</u>	<u>١٩٦١٢٧٤٦</u>	صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار</b>
(١٨٠٦٠٩٩)	(١١١٢٧٧٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى
.	٩٤٩٧١٥	مشروعات تحت التنفيذ
.	٩٨٤٨٠	مقبوضات من بيع أصول ( أمهات )
<u>(١٨٠٦٠٩٩)</u>	<u>(٦٤٥٨٠)</u>	صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الأستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
.	١٥٨٣٣	تسويات على الأرباح والخسائر المرحلة
.	١٥٨٣٣	صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(١٠٣٩٩٨٠٣)	٥٤٤١٤٥٤	صافى الزيادة ( النقص ) فى النقدية و ما فى حكمها خلال الفترة
(١٩٦٣٨٠٥)	(١٤٩٤٧٨٦٤)	النقدية و ما فى حكمها فى بداية الفترة
<u>(١٢٣٦٣٦٠٨)</u>	<u>(٩٥٠٦٤٠٩)</u>	النقدية و ما فى حكمها فى نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها."

## شركة الإستراتيجية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

الإجمالي	صافي ربح (خسارة) الفترة	الأرباح (الخسائر) المرحلة	إحتياط رأسمالي	إحتياط عام	الإحتياط القانوني	رأس المال
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٤٣١٣١٤٠٨	٩٤٦٣٨٤	٦٣٧٨٠٧	٩٨٦٨٤٤	٧٣٥٥٢٣٦	٨٨٤٥٢٩٧	٢٤٣٥٩٨٤٠
•	(٩٤٦٣٨)	•	•	•	٩٤٦٣٨	•
•	(٨٥١٧٤٦)	٨٥١٧٤٦	•	•	•	•
٤٣١٣١٤٠٨	•	١٤٨٩٥٥٣	٩٨٦٨٤٤	٧٣٥٥٢٣٦	٨٩٣٩٩٣٥	٢٤٣٥٩٨٤٠
•	•	•	•	•	•	•
(١٤٨٩٥٥٣)	•	(١٤٨٩٥٥٣)	•	•	•	•
(٧٣٥٥٢٣٦)	•	•	•	(٧٣٥٥٢٣٦)	•	•
(٩٩٨٠٨٨٤)	•	(٩٩٨٠٨٨٤)	•	•	•	•
٢٤٣٠٥٧٣٥	•	(٩٩٨٠٨٨٤)	٩٨٦٨٤٤	•	٨٩٣٩٩٣٥	٢٤٣٥٩٨٤٠
١٥٨٣٤	•	١٥٨٣٤	•	•	•	•
•	•	•	•	•	•	•
(١٥٣٢٥٥٤٥)	(١٥٣٢٥٥٤٥)	•	•	•	•	•
٨٩٩٦٠٢٤	(١٥٣٢٥٥٤٥)	(٩٩٦٥٠٠٠)	٩٨٦٨٤٤	•	٨٩٣٩٩٣٥	٢٤٣٥٩٨٤٠
٢٥٣٥٨٧٢١	(٧٧٧٢٦٨٧)	١٤٨٩٥٥٣	٩٨٦٨٤٤	٧٣٥٥٢٣٦	٨٩٣٩٩٣٥	٢٤٣٥٩٨٤٠

"تعين الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها".

الن

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

المحول للاحتياطيات

المحول للأرباح المرحلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

المحول للاحتياطيات

المستخدم من الأرباح المرحلة لتخفيض خسائر ٢٠٠٧

المستخدم من الإحتياط العام لتخفيض خسائر ٢٠٠٧

المتبقى من خسائر عام ٢٠٠٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨

تسويات على الخسائر المرحلة

المحول للاحتياطيات

صافي خسائر الفترة في ٣٠/٩/٢٠٠٨

الرصيد في ٣٠/٩/٢٠٠٨

الرصيد في ٣٠/٩/٢٠٠٧



# شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣٠ / سبتمبر / ٢٠٠٨

١ - نبذة عن الشركة :

١-١ اسم الشركة :

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (ش.م.م) تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٩ لسنة ١٩٧٧، وتم النشر بالجريدة الرسمية بالعدد ٤٦ تابع في ١٧/١١/١٩٧٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ٢٢/١٢/١٩٧٧، وتخضع الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٨٩ أغسطس ١٩٩١، كما تم بدء نشاط الشركة في مايو ١٩٧٨.

٢-١ غرض الشركة :

غرض الشركة هو المشاركة في تنمية الثروة الحيوانية وذلك عن طريق إنتاج بيض التفريخ وكتاكت التسمين وتربية دواجن التسمين الحية والمذبوحة ومصنقاتها وبيع إنتاجها في السوق المحلي أو التصدير وتربية الأمهات وبيعها وكل ما يتعلق بالنشاط الداجني .

٣-١ عنوان الشركة :

المركز الرئيسي والمزارع في سرايوم - الإسماعيلية.

٤-١ رأس مال الشركة :

رأس المال المرخص به ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (مائة مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٤٣٥٩٨٤٠ جم (أربعة وعشرون مليون وثلاثمائة وتسعة وخمسون ألف وثمانمائة وأربعون جنيه مصري) عدد الأسهم ٦٠٨٩٩٦٠ سهم عادي (ستة ملايين وتسعة وثمانون ألف وتسعمائة وستون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنيه مصري) و ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ووفقاً للقوانين المصرية السارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

٢-٢ إثبات المعاملات بالدفاتر :

تمسك حسابات الشركة بالجنية المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة وقت إثبات المعاملة ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل .

٣-٢ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكها :

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة من الإضمحلال في قيمة تلك الأصول .

عندما يتم تخريد أو إستبعاد أى أصل من الحسابات فإن أى أرباح أو خسائر تنتج من هذا الإستبعاد يتم تحميلها على قائمة الدخل .

وتتضمن تكلفة الأصول الثابتة سعر الشراء بالإضافة إلى الجمارك أو أى ضرائب غير مستردة أو أى مصاريف مباشرة تتعلق بعملية الشراء أو مصاريف أخرى لازمة لجعل الأصل جاهز للاستخدام فى الغرض المخصص له والمصروفات المتعلقة بالعمرات الجسيمة التى تزيد من الطاقة الإنتاجية يتم رسملتها على تكلفة الأصل .

يتم إهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

معدل الإهلاك	البيان
٢ %	مبانى وإنشاءات ومرافق
١٠ %	آلات ومعدات وأجهزة
٢٠ %	وسائل نقل وإنتقال
١٠٠ %	عدد وأدوات
١٠ %	أثاث ومعدات مكاتب

#### ٤-٢ الإنخفاض فى قيمة الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف المخزون والأصول والضريرية المؤجلة فى تاريخ المركز المالى لتحديد إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض فى قيمتها وفى حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإستردادية المتوقعة .

هذا ويتم إثبات خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول فى حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمة الأستردادية ويتم إدراج خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول بقائمة الدخل وفى حالة ارتفاع القيمة الأستردادية لقيم الأصول يتم رد خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول وذلك تحفظ فى حدود عدم زيادة قيمتها الدفترية والتى يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك والإستهلاك ودون خصم الإنخفاض فى قيمة الأصول .

#### ٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ :

تسجل المبالغ التى يتم إنفاقها على إنشاء أو إقتناء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام يتم إضافة قيمته إلى بند الأصول الثابتة .

#### ٦-٢ الاستثمارات :

بالنسبة للاستثمارات المالية هى إستثمارات فى أسهم غير مدرجة بالبورصة والتى ليس لها سعر سوق مسجل فى البورصة فى سوق نشط والتى لا يمكن قياس قيمتها السوقية بشكل يعتمد عليه فىتم إدراجها بالتكلفة وتم تكوين مخصص لمواجهة الانخفاضات المحتملة فى قيمة هذه الإستثمارات وعندما يتم بيع أو إنخفاض فعلى فى قيمة هذه الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة تدرج فى قائمة الدخل كأرباح أو خسائر من الإستثمارات .

#### ٧-٢ المخزون :

يتم تقييم المنصرف من المخزون فى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ باتباع المتوسط المرجح.

يتم تقييم المخزون من الانتاج التام والغير التام بالتكلفة الصناعية ومن خلال قوائم التكاليف أو بصفى القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم جرد وحصر الأشجار المزروعة داخل محطات الشركة، ولا يتم تقييمها نظراً لأن الشركة لا تستهدف الحصول على إيرادات منها.

مخزن المخلفات يتم جرده ومراقبته بالكمية فقط، ولا يتم تقييم مكوناته إلا عند البيع لتعدد أنواع المخلفات وتباين حالتها وإختلاف أسعارها.

يتم تسجيل أرصدة العملاء والمدينون بالقيمة الفعلية ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة وتبويب المبالغ المتوقع تحصيلها بعد أكثر من عام ضمن الأصول طويلة الأجل .

٩-٢ المخصصات :-

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقرير موثوق به لمبلغ الإلتزام وإذا كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الإعتبار هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها ( عند الضرورة ) لإظهار أفضل تقدير حالي لها .

١٠-٢ تحقق الإيراد :-

يتحقق الإيراد على النحو التالي :

يتم الإعتراف بإيرادات المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء ويظهر الإيراد بالصافي .

١١-٢ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إدراج قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور والبنوك الدائنة والسحب على المكشوف وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

١٢-٢ الإحتياطات :

الإحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة .

الإحتياطيات الأخرى :

يجوز للجمعية العامة بناء على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى .

١٣-٢ المصروفات :

يتم الإعتراف بجميع مصروفات النشاط بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

١٤-٢ ضريبة الدخل :-

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

وتتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

## ١٥-٢ الضريبة المؤجلة :-

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبيى هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد الميزانية .

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

## ١٦-٢ نظام معاشات العاملين :-

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

## ١٧-٢ التقديرات المحاسبية :-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإقتراحات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

## ١٨-٢ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف .

## ١٩-٢ الدائنون والمستحقات :

يثبت الدائنون بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيمة التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم إستلامها .

## ٢٠-٢ الالتزامات العرضية

لا توجد أية التزامات عرضية على الشركة

٣ الأصول الثابتة:

الإجمالي	الأصول	الثابت ومعدات مكاتب	محد واروات	وسائل نقل والتقال	الات ومعدات واتجهيزات	مباني ومرافق وإنتشاءات	أراضي	
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	
٧٧٤٦٦٧٨٦	٢٧٢٣٦٣٧	١٤٨٨٦٦٢	٢٢٣٨٠٩	٤٥٢٣٦٢٦	٣٣٥٧١١٤	٢٢٩٧٩٢٤١	٩٦٠٦٩٧	الرصيد - ١ يناير ٢٠٠٨
١٨٣٠٨٥٢	١١٣٢٥٢٤	٤٣٢٠٨	٢٤٤٢	٣٧٦٥٣	٦١٥٠٢٥	.	.	الإضافات خلال الفترة
(١١٢٨٩١٥٣)	(٤٠٧٧٤٢٦)	(٣٤٥٨)	(١١٥٥)	.	(٧٢٠٧١١٤)	.	.	الإستبعادات خلال الفترة
٦٨٠٠٨٤٨٥	٧٨٨٧٣٥	١٥٢٨٤١٢	٢٢٥٠٩٦	٤٥٦١٢٧٩	٢٦٩٦٥٠٢٥	٣٢٩٧٩٢٤١	٩٦٠٦٩٧	التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
٤٢٢٠٧٢٣٤		١٢٦٥٩٥٨	٢٢٣٨٠٩	٣٩٠٦٤٦٠	٢٣٧٩٣٧٢٠	١٣٠١٧٢٨٧	.	مجمع الأهلاك - ١ يناير ٢٠٠٨
٢٤٦٨٦٩٩		٦٨٣٧٧	.	١٨٢٩١٠	١٦٥٠٩٢٢	٥٦٦٤٩٠	.	أهلاك الفترة
(٦٠٤٨٨٦٥)		(٣٥٤٤)	(١١٥٥)	.	(٦٠٤٤١٦٦)	.	.	أهلاك الإستبعادات
٣٨٦٢٧٠٦٨	.	١٣٣٠٧٩١	٢٢٢٦٥٤	٤٠٨٩٣٧٠	١٩٤٠٠٤٧٦	١٣٥٨٣٧٧٧	.	مجمع الأهلاك - ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
٢٩٣٨٦٤١٧	٧٨٨٧٣٥	١٩٧٦٢١	٢٤٤٢	٤٧١٩٠٩	٧٥٢٤٥٤٩	١٩٣٩٥٤٦٣	٩٦٠٦٩٧	صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
٢٥٢٥٩٥٥٢	٣٧٢٣٦٣٧	٢٢٢٧٠٤	.	٦١٧٦٦٦	٩٧٦٣٣٩٤	١٩٩٦١٩٥٣	٩٦٠٦٩٧	صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

(\*) تمثل الإستبعادات من الأصول الثابتة قيمة الأصول المستهلكة و المحولة الى المخازن الصورية ( المتقدمات ) ويظهر بقية بتكاليفه .

٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	مشروعات تحت التنفيذ	٤
جنيه مصري	جنيه مصري	وتشمل المباني تحت الإنشاء والقائم بها المقاول / أيمن إبراهيم على سعد الدين ( بلو بيرد للمقاولات العمومية ) وهي خاصة بمحطات الشركة ، وهي عبارة عن مستخلصات جارية ( ليست نهائية ) ولم يتم الخصم على المقاول على الدفعات التي تسلمها .	
٠	٩٤٩٧١٥	الإجمالي	
٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	المخزون:	٥
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزن قطع غيار	
١٦٧٦٩٢	٣١٧٩٧٦	المخازن العمومية	
٢٤٧٢٨٧٣	١٣٤٦١٠٢	مخزن الخامات	
١٨٨٧٤٣٢	٥٠٨٥٣٢	مخزن المنتجات	
١٠٩٧٠٦٨٧	٢٨٨٥٧٢٦	الإجمالي	
١٥٤٩٨٦٨٣	٥٠٥٨٣٣٧		
٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	عملاء ومربين	٦
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء	
١١٥٦٨١٠	٣٥٨٠٤٤	مربين	
٦٢٣٣٤١	٤٥٤٧١٧	الإجمالي	
١٧٨٠١٥١	٨١٢٧٦١		
٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	المدينون :	٧
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين دفعات مقدمة	
١٩٤٠٣٤	٣٩١٦٩٨	تأمينات لدى الغير	
٧٦٣٢٠	٧٦٣٢٠	سلف عاملين	
٣٣٦٨٤	٣١٦٣	مصروفات مدفوعة مقدماً	
١٢٩١٩٧	٧٥٣٧٦	سلف ترك الخدمة لمجلس الإدارة	
٣٩١١٠٠٠	٣٩١١٠٠٠	مصلحة الضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	
١٢١٤٥٣٩	١٣٦١٤٩٤	أرصدة مدينة متنوعة جمعية إسكان العاملين	
٢٢٦٢١٤	١٥٩٢٠٦	نادى العاملين بالشركة	
٠	٩٤٦	أرصدة مدينة أخرى	
٧٢٢٧١	٢٧٥٦٨	الإجمالي	
٥٨٥٨٢٥٩	٦٠٠٦٧٧١		
٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	التقديية بالصندوق و لدى البنوك:	٨
جنيه مصري	جنيه مصري	تقديية بالصندوق	
٤٦٥٧٦	٨٨٤٧٨	تقديية لدى البنوك	
٩٣٠٦٣	١٠٣٧٥٢٤٩	الإجمالي	
١٣٩٦٣٩	١٠٤٦٣٧٢٧		
٢٠٠٥/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	تقديية لدى البنوك :	١/٨
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك مصر الإسماعيلية - يوم بيوم	
٩٣٠٦٣	٢٤٢١٥٥	بنك التمويل المصري السعودي - جارى جم	
٠	٢٩٢٠٨١	بنك التمويل المصري السعودي - وديعة جم	
٠	٧٧٣٠٥٠٠	بنك التمويل المصري السعودي - جارى \$	
٠	٢١٧٦	بنك التمويل المصري السعودي - وديعة \$	
٠	٠	البنك التجارى الدولى جارى	
٠	١٠٨٣٣٧	البنك التجارى الدولى وديعة	
٠	٢٠٠٠٠٠	الإجمالي	
٩٣٠٦٣	١٠٣٧٥٢٤٩		
٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	إستثمارات فى أوراق مالية	٩
جنيه مصري	جنيه مصري	قيمة ٥٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائى	
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك	
٥٠٤٠٠	٥٠٤٠٠	الإجمالي	
١٠٠٤٠٠	١٠٠٤٠٠		

٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	المخصصات : ١٠
جنية مصري	جنية مصري	مخصص ضرائب
٤٦.٦٧٧٦	٤٦.٦٧٧٦	
٤٧.٠٠٣٩١	٤٧.٠٠٣٩١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٧٩.٠٠٠	.	مخصص هبوط أسعار بيع مخزون الإنتاج غير التام (*)
٨.٠٠٠	٨.٠٠٠	مخصص هبوط أسعار بيع أوراق مالية
١٣١٧٧١٦٧	٩٣٨٧١٦٧	الإجمالي

(\*) تم استخدام مخصص هبوط أسعار بيع مخزون الإنتاج غير التام حيث أنه قد إنتفى الغرض منه وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة رقم ١٨٨ بتاريخ ٢٠٠٨/٠٣/٢٤

٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	البنوك الدائنة: ١١
جنية مصري	جنية مصري	بنك مصر إسماعيلية - تسهيلات
١٥٠.٨٧٥٠٣	١٩٥٢٨٧٦١	بنك مصر إسماعيلية - جاري دائن
.	٤٤١٣٧٥	
١٥٠.٨٧٥٠٣	١٩٩٧٠.١٣٦	الإجمالي

٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	موردون : ١٢
جنية مصري	جنية مصري	موردون
٧٤٣٨٢٩٩	٣.١٦٥٧	
٧٤٣٨٢٩٩	٣.١٦٥٧	الإجمالي

٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة : ١٣
جنية مصري	جنية مصري	شركة مصر العربية للدواجن
.	٣.٠٠٠.٠٠٠	شركة دلة البركة
.	١.٠٠٠.٠٠٠	
.	١٣.٠٠٠.٠٠٠	الإجمالي

٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	دائنون وحسابات دائنة أخرى : ١٤
جنية مصري	جنية مصري	علاء دفعات مقمة
٥٤٦٧٣	٣٩٥٥٤	مربين دفعات مقمة
٣٩٦٠٦	١١٧٥٥	تأمينات للغير
٦.٩٣٣١	٤٥٩٨٣١	مصروفات مستحقة
٧٦.٩٢٢	٢٥.٠٠٠	مصلحة الضرائب
٣٦٥٥٨٨	٣٤٨٣٦٦	هيئة التأمينات الإجتماعية
٦.١١٠٢	٣٧٦٩٨٩	أرصدة دائنة أخرى
١٤.٠٩٠٥٤	١.٧٧٥١٤	
٣٨٤.٠٢٧٦	٢٣٣٩.٠٠٩	الإجمالي

١٥ رأس المال :  
 رأس المال المرخص به ١.٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جم ( فقط مائة مليون جنية لا غير )  
 رأس المال المصدر والمدفوع ٢٤٣.٥٩٨.٤٠ جم ( فقط أربعة وعشرون مليون وثلاثمائة وتسعة وخمسون ألف وثمانمائة وأربعون جنية لا غير )  
 جنية موزع على ٦.٠٨٩.٩٦٠ سهم ( ستة مليون وتسعة وثمانون ألف وتسعمائة وستون سهم ) بقيمة إسمية للسهم ٤ جنية .

٢٠٠٧/١٢/٣١	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	الإلتزامات الضريبية المؤجلة ١٦
جنية مصري	جنية مصري	الإهلاك الضريبي المحسوب طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
٠.٠٠٠	١٤٨٣٨٦٧	الإهلاك المحاسبي
٠.٠٠٠	٢٥٣٢٥٠	فروق الإهلاك
٠.٠٠٠	١٢٣.٦١٧	
٠.٠٠٠	٢٤٦١٢٣	الإلتزام الضريبي المؤجل

٢٠٠٨/٠٩/٣٠	المبيعات : ١٧
<u>جنيه مصرى</u>	مبيعات الإنتاج
٢٦٦٩٠٧٥٥	المخلفات
٣٤٣٠٠٥	إيجارات داننن
١١٠٥٢٨٩	(خسائر) بيع أمهات
(١٨٣٧١٩)	الاجمالي
<u>٢٧٩٥٥٣٢٨</u>	

٢٠٠٨/٠٩/٣٠	تكلفة المبيعات : ١٨
<u>جنيه مصرى</u>	أجور
٩٩٣٧٢٥٦	مواد
١٤٦٠٦٧٢٧	مصروفات
١٢٠٧٥٨٥	إهلاكات
٩٠٨٢٨٣٠	التغير فى المخزون
٨٠٨٤٩٦١	عطف محول
(٢٢٢٢٤٩٨)	الاجمالي
<u>٤٠٦٩٦٨٦١</u>	

٢٠٠٨/٠٩/٣٠	المصروفات العمومية : ١٩
<u>جنيه مصرى</u>	أجور إدارية
٢٣٧٣١٠٠	مواد إدارية
٤٩٢٦٧٤	صيانة
٣٤٦٤٢	قوى محرك وإتارة
٩٤٤١٩	مياة
١٧٠٧	سفر وإنتقال
٣٣٠٤٧	نقل
١٥٥	إيجارات
٤٩٥	تكلفة عمالة مؤقتة
٢٦١٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٨٠٨	دعاية ونشر وإعلان
٩٤١٢٣	علاقات عامة وإستقبال
٧٦٣٤	تأمين
٨٤٣٩٨	عمولة البنك
٢٧٠١٧٢	أتعاب وإستشارات
٣٠٧٢٥	تليفون وتلغراف وبريد
٧٠٧٠٣	ضرائب ورسوم
١١٤٧٩	متنوعة
٨١٣٦	رسوم قضائية
١٥٢٤٢	تعويضات وغرامات
٢٠٦٨٠	متنوعة
١٤٨٥٠	خصم مسموح به
.	تبرعات وإعانات
٧٣٠٦	الاجمالي
<u>٣٧٧٥١١١</u>	



<u>٢٠٠٨/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠ إيرادات متنوعة</u>
<u>جنيه مصري</u>	
٣٩٠٠	تعويض شركة المهندس
٤٤٥٣٥	إيراد النادي الإجتماعى
١٠٠٠٠	مصادرة التأمين من العميل لإخلاله بشروط التعاقد
٢٢٦٢٣٤	إيرادات متنوعة
<u>٢٨٤٦٦٩</u>	<u>الإجمالى</u>
<u>٢٠٠٨/٠٩/٣٠</u>	<u>٢١ خسائر رأسمالية</u>
<u>جنيه مصري</u>	
٦٣٩٩٤٣	إستبعادات الأجهزة والمعدات الموجودة بسجل الأصول الثابتة وغير موجودة بالجرد الفعلى فى ٢٠٠٧/١٢/٣١ (بالعجز)
<u>٦٣٩٩٤٣</u>	<u>الإجمالى</u>

## ٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة بعض الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

## ٢٣- الموقف الضريبي :-

### ١-٢٣ ضريبة شركات الأموال

تم تقديم الإقرارات عام ١٩٩١ وحتى عام ١٩٩٧ تم سداد الضريبة طبقاً للموضح بالإقرارات الضريبية وتوجد منازعات متداولة بالمحاكم عن هذه السنوات .

وما زالت الأوعية المختلفة من عام ١٩٩٨ حتى عام ٢٠٠٤ جارى تسويتها مع مصلحة الضرائب وتقدر الأوعية المتنازع عليها خلال هذه السنوات بمبلغ ١٣٢٣٧٩٠٢٠ جم .

وقد تقدمت الشركة بالإقرار الضريبي عن الأعوام ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦ ، ٢٠٠٧ وقد تم التسليم فى المواعيد القانونية وتم سداد الضريبة المستحقة على أقساط طبقاً لنص القانون بهذا الخصوص ، ولم يتم فحص هذه السنوات بعد .

### ٢-٢٣ ضريبة المرتبات وما فى حكمها (كسب عمل)

١. السنوات من بداية النشاط مايو ١٩٧٨ إلى ١٩٩٠ :

- تم الفحص ولا توجد فروق ضريبية مستحقة على العاملين بالشركة عن السنوات من بداية النشاط فى مايو ١٩٧٨ حتى ١٩٩٠ .

٢. السنوات من ١٩٩١ إلى ١٩٩٨ :

- تم الفحص وتوجد منازعات متداولة بين الشركة ومأمورية الضرائب المختصة .

٣. السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ م

تم سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار وتم الفحص وتم مطالبة الشركة بالضريبة وتوجد منازعات متداولة بين الشركة ومأمورية الضرائب المختصة ، وتقدر الأوعية المتنازع عليها خلال هذه السنوات بمبلغ ٢١٢٠٢٧٨ جم .

٤. وخلال السنوات من عام ٢٠٠٥ وحتى الفترة المنتهية فى ٣٠/٠٩/٢٠٠٨ :

- تم سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار ولم يتم الفحص حتى الآن .

### ٣-٢٣ ضريبة الدمغة

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون ضريبة الدمغة ولم تخطر الشركة بأية نماذج خاصة بضريبة الدمغة من قبل المأمورية ، ولم يتم الفحص حتى الآن .

### ٤-٢٣ ضريبة الخصم والتحصيلى تحت حساب الضريبة

تبين أن الشركة منتظمة فى تطبيق نظام الخصم والتحصيلى تحت حساب الضريبة.

٢٤. موقف القيد في البورصة

الشركة مقيدة بالبورصة ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والأسكندرية .

٢٥. موقف الشركة من الحفظ المركزى

أسهم الشركة مودعة بالحفظ المركزى بنسبة ٩٩.٤ % لدى شركة مصر المقاصة .

٢٦. موقف القضايا :-

لم يتم موافقتنا بشهادة من المستشار القانونى للشركة بشأن القضايا المرفوعة من أو على الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
ولذلك لم نتحقق من وجود قضايا مرفوعة من الشركة أو عليها حتى ذلك التاريخ .

**تمهيد**

الإسماعيلية - مصر للدواجن	:	اسم الشركة
شركة مساهمة مصرية	:	الكيان القانوني
٥-٠٠٠٠٢٦-٢٨٠-٠٠٠٠٠٠	:	رقم الملف الضريبي
١٠٠/٣٣٤/٣٧٧	:	رقم التسجيل الضريبي
من ٢٠٠٨/٠٧/٠١ وحتى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ م .	:	فترة المراجعة
سراييوم - محافظة الإسماعيلية .	:	عنوان المركز الرئيسي

**تقرير المراجعة الضريبية والمالية**

السيد الأستاذ / رئيس مجلس إدارة شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن " ش . م . م "

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نعرض على سيادتكم بيان بأهم الملاحظات التي تبينت لنا أثناء المراجعة الضريبية

**أولاً : الضرائب على الدخل :**

**١. ضريبة كسب العمل :**

الشركة غير ملتزمة بتنفيذ أحكام ضريبة الأجور والمرتببات بالمخالفة لأحكام قانون الضرائب ٩١ لسنة ٢٠٠٥ حيث تقوم الشركة بسداد مبالغ تحت حساب الضريبة كل شهر على أن تقوم بعمل التسوية السنوية فى نهاية العام ولا تقوم بتقديم الإقرار الربع سنوى بما لا يتفق مع أحكام القانون و يوجد رصيد دائن بمبلغ ٤٨٠٨٩ جم يمثل المستحق على الشركة.

توصيات

نوصى الإلتزام بتقديم الإقرارات الربع سنوية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فى مواعيدها القانونية حتى لا تتعرض الشركة للغرامة .

**٢. ضريبة الدمغة :-**

الشركة غير ملتزمة بتطبيق قانون ضريبة الدمغة حيث أنها لا تقوم بحساب ضريبة الدمغة المستحقة على

الإعلانات الخاصة بها

⊕ تبين وجود إعلانات خاصة بالشركة بالجرائد التالية ( الأخبار / الأهرام / الجمهورية /

الأسبوع ) لم يتم احتساب ضريبة دمغة عليها ولم يتم توريد المبالغ المستحقة

عليها إلى مصلحة الضرائب وتبلغ قيمة الإعلانات ٦١١٢٣ جم ويستحق عليها ضريبة بمبلغ

٩١٦٨ جم

توصيات

⊕ نوصى الشركة بعدم سداد ضريبة الدمغة الى أى جهة من الجهات التي يتم التعامل معها

وسداد تلك الضريبة لدى مأمورية الضرائب حيث أن الشركة ( شخصية اعتبارية )

ولايجوز إضافة ضريبة على تعاملاتها بل يجب على الشركة توريد تلك الضريبة بنفسها .

⊕ نوصى الشركة بتوريد ضريبة الدمغة إلى مأمورية الضرائب وذلك على النموذج

رقم (١٠/خ/دمغة) ومراعاة ان يتم في المستقبل توريد الضريبة خلال شهرين من تاريخ

نشر الإعلان طبقاً لما جاء بالمادة رقم (٣٠) من اللاحة التنفيذية من القانون

رقم (١٤٣) لسنة ٢٠٠٦.

**٣. ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة**

الشركة منتظمة في إعداد نماذج الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وسداد المستحقات وقد

تم سداد المستحق على الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ بنموذج رقم ( ٤١ ) ض عن الفترة

الثالثة بمبلغ ٢٣٥٦٨ جم ، المسدد بالشيك رقم ١٠٠٩٤٥١ - بنك مصر - فرع إسماعيلية.

يوجد رصيد مستحق السداد قد تكون خلال الفترات السابقة ولم تقم الشركة بسداده

بمبلغ ٥٧٠٠ جم .

**توصيات**

نوصى الشركة بسداد المبالغ المستحقة عليها خلال الفترة القادمة مع أول نموذج (٤١) ض .

**٤. التأمينات الاجتماعية :-**

الشركة تلتزم بتنفيذ احكام قانون التأمينات الاجتماعية وتلتزم بتوريد المبالغ الى هيئة التأمينات الاجتماعية بانتظام بمبلغ ٣٢٩٤٠٠ جم ( فقط ثلاثمائة وتسعة وعشرون ألف وأربعمائة جنيه مصرى لا غير ) بتاريخ ٢٠٠٨/٠٩/٠٨ م وتم السداد بالشيك رقم ١٠٠٩٣١٧ المسحوب على بنك مصر - فرع الإسماعيلية حق ٢٠٠٨ / ٠٩ / ٠٨ .

## **تقرير مراجعة مالية**

تشتمل خطة المراجعة على مراجعة النقاط الآتية :

**أولاً: موقف المجموعة الدفترية.**

**ثانياً : مراجعة بنود المركز المالي.**

وقد تم استيفاء النقاط السابقة كما يلي :

**أولاً : موقف المجموعة الدفترية :-**

**المجموعة الدفترية القانونية المعتمدة من الشهر العقاري :**

دفتر اليومية العامة	مسجل حتى شهر سبتمبر ٢٠٠٨
دفتر الجرد	مسجل حتى شهر ديسمبر ٢٠٠٧
دفتر سجل محاضر إجتماعات مجالس الإدارة	مسجل حتى المحضر ٢٠٠٨/٣ ص ٩٧
دفتر سجل محاضر إجتماعات الجمعيات العمومية	مسجل حتى محضر الجمعية العامة فى ٢٠٠٧/٠٧/٣٠ ص ١٩
دفتر سجل حضور إجتماعات الجمعيات العمومية	مسجل حتى محضر الجمعية العامة فى ٢٠٠٧/٠٧/٣٠

**ثانياً : مراجعة بنود قائمة المركز المالي وقائمة الدخل :-**

يشمل الفحص والمراجعة مايلي :

**بنود قائمة المركز المالي**

**أولاً: الأصول الثابتة:**

وتشمل الأراضى والمباني والإنشاءات والمرافق والآلات والمعدات والتجهيزات ووسائل النقل والانتقال والعدد والأدوات الصغيرة والأثاث ومعدات المكاتب والأمهات .

بلغت الأصول الثابتة فى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٨٠٠٨٤٨٥ جنيه مصري وبمراجعتها تبين لنا الآتى:

- ١- جميع إضافات الأصول تمت عن طريق التحويل من مخزن الأصول الثابتة .
- ٢- لا توجد فواتير للإضافات .
- ٣- كل الاستبعادات تمت بموجب محضرتكهيين معتمد من اللجنة الفنية و إذن إضافة مخزن الكهنة والخردة معتمد من أمين المخزن بالإستلام .

**ثانياً : مشروعات تحت التنفيذ:**

وتشمل المباني تحت الإنشاء والقائم بها المقاول / أيمن إبراهيم على سعد الدين ( بلو بيرد للمقاولات العمومية ) وهي خاصة بمحطات الشركة ، وهي عبارة عن مستخلصات جارية ( ليست نهائية ) ولم يتم الخصم على المقاول على الدفعات التي تسلمها .

١- تم التعاقد مع المقاول عن طريق عروض الأسعار.

**ثالثاً : الأصول المتداولة وشمل :**

**المخزون**

تبين لما من مراجعة البند أنه لم يتم الجرد في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ والرصيد الظاهر هو رصيد دفتری من واقع الدفاتر .

**العملاء والمربين**

١- تبين لما من مراجعة البند أنه هناك أرصدة بعض العملاء أعمار ديونهم أكثر من سنة وهناك بعض العملاء متوقفين عن السداد من عام ٢٠٠٠ ويبلغ إجمالي العملاء المتوقفين عن السداد مبلغ ٧٤٥,٥٦٢.٩٠ جم ( مرفق بيان أعمار الديون/ مرفق رقم ( ١ ) ) .

٢- هناك قضية على العميل / إسماعيل يوسف أبو سعده، وصدر حكم استئناف لصالح الشركة بإلزامه بسداد ٣٥٠,٠٠٠ جنيه، وما تزال هذه القضية منظورة أمام المحكمة وبالتالي هناك فرصة لتحصيل هذا المبلغ وتخفيض مخصص الديون المشكوك فيها.

**إستثمارات في أوراق مالية**

تم مراجعة الاستثمارات المالية والبالغ قيمتها ١٠٠,٤٠٠ جنيه (مائة ألف وأربعمائة جنيه مصري) في ٢٠٠٧/٩/٣٠، وفيما يلي بيان هذه الاستثمارات.

البيان	القيمة
قيمة ٥٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائي، بقيمة إسمية ١٠٠ جنيه للسهم الواحد .	٥٠,٠٠٠
قيمة ٥٠٤ سهم بشركة أورينت باك، بقيمة إسمية ١٠٠ جنيه للسهم الواحد .	٥٠,٤٠٠
إجمالي قيمة الاستثمارات	١٠٠,٤٠٠



**المدينون**

تبين لنا من مراجعة البند أنه هناك أرصدة لبعض المدينون (سلف ترك الخدمة لمجلس الإدارة) بمبلغ ٣ ٩١١ ٠٠٠ جم وهى عبارة عن مكافآت ترك الخدمة التي تم صرفها لأعضاء مجلس الإدارة السابق دون وجه حق، والتي تم رفع قضايا بشأنها لاسترداد هذه المبالغ، وتم تكوين مخصص لمواجهة هذه المبالغ .

**النقدية بالصندوق والبنوك**

بمراجعة بند النقدية بالبنوك تبين لنا عدم وجود كشف حساب فى تاريخ المركز المالى فى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ للحسابات الآتية :

١- حساب البنك التمويل المصرى السعودى - وديعة جم بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جم .

**رابعاً : الإلتزامات المتداولة وشمل :****المخصصات**

١- يتكون بند المخصصات من المخصصات التالية :

- أ- مخصص ضرائب.  
ب- مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها.  
ج- مخصص هبوط أسعار.  
د- مخصص هبوط أسعار أوراق مالية.

٢- تم استخدام مخصص هبوط أسعار بيع مخزون الإنتاج غير التام حيث أنه قد إنتفى الغرض منه وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة رقم ١٨٨ بتاريخ ٢٠٠٨/٠٣/٢٤ م

٣- وقد ظهرت المخصصات فى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ كما يلي:

مخصص ضرائب	٤٦٠٦٧٧٥	جنيه.
مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	٤٧٠٠٣٩٠	جنيه.
مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	٨٠٠٠٠	جنيه.
	٩٣٨٧١٦٧	جنيه.

٤- مخصص الضرائب وقدره ٤٦٠٦٧٧٥ جنيه لا يكفي لمجابهة الضرائب المتنازع عليها، والتي تطالب بها مصلحة الضرائب، والتي تبلغ وفق تقديرات المصلحة ٨٥ مليون جنيه.

٥- تم تكوين مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها وقدره ٤٧٠٠٣٩٠ جنيه، وذلك لمواجهة العملاء المتوقفين عن السداد، وكذا مواجهة مكافآت ترك الخدمة التي تم صرفها لأعضاء مجلس الإدارة السابق دون وجه حق، والتي تم رفع قضايا بشأنها لاسترداد هذه المبالغ، إذ تبين من الفحص أن قيمة المبالغ المستحقة على العملاء المتوقفين عن السداد والمكافآت المصروفة دون وجه حق لأعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

جنيه	٧٧٩٣٩٠	العملاء المتوقفين عن السداد	■
جنيه	٣٩١١٠٠٠	مكافآت ترك الخدمة لأعضاء مجلس الإدارة	■
جنيه	٤٧٠٠٣٩٠	الإجمالي	

٦- تكوين مخصص هبوط أسعار أوراق مالية اعتباراً من عام ١٩٨٧ بمبلغ ٤٠ ألف جنيه، وتم زيادة المخصص المذكور في عام ١٩٨٨ بمبلغ ٤٠ ألف جنيه، وبالتالي تصبح قيمة المخصص ٨٠ ألف جنيه في ٢٠٠٧/٩/٣٠، ويقترح زيادة المخصص ليصبح ١٠٠ ألف جنيه.

### البنوك الدائنة:

تبين لدى المراجعة أن الشركة أبرمت عقد تسهيلات ائتمانية مع بنك مصر - فرع الإسماعيلية في ٢٠٠٧/٥/٥، بمبلغ إجمالي وقدره ١٢ مليون جنيه، وبفائدة سنوية ١١ % وإضافة ٠.٠٠١٥ عمولة على أعلى رصيد مدين.

وقد بلغ الرصيد الدائن لهذه التسهيلات في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ مبلغ ١٩٥٢٨٧٦١ جنيه،

كما يوجد حساب جاري دائن ببنك مصر - فرع الإسماعيلية وقد بلغ الرصيد الدائن لهذا الحساب في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٤١٣٧٤ جنيه،

وتبين عدم قيام البنك بإجراء أي رهون أو إتخاذ إجراءات مقابل هذه التسهيلات حيث أنه كان من ضمن مساهمي الشركة ( حصة المال العام ) والتي قد تم بيعها للمساهمين الجدد ( شركة الإسماعيلية - مصر العربية للدواجن ) ش.م.م. .

### الموردين

١- بلغ رصيد الموردين في ٢٠٠٨/٩/٣٠ مبلغ ٣٠١٦٥٦ جنيه، وقد لوحظ انخفاض رصيد الموردين في هذا التاريخ مقارنة بعام ٢٠٠٧ الذي بلغ فيه الرصيد ٧٤٣٨٢٩٩ جم، نظراً لأن الشركة قامت بسداد دفعات إلى الموردين مما أدى إلى انخفاض رصيد الموردين في هذا التاريخ.

٢- هناك بعض الموردين المستحق لهم أرصدة دائنة ولم تقم الشركة بالسداد لهم بسبب تراخي الموردين في المطالبة بالمستحقات الخاصة بهم وعدم إرسالهم أي مصادقات، وهم:

جنيه	٢١٧٣٨	شركة فايزر مصر	■
جنيه	١٧١٥٥٤	شركة بروفيجيت	■
جنيه	١٩٣٢٩٢	الإجمالي	

### حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة :

بلغ رصيد حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة في ٢٠٠٨/٩/٣٠ مبلغ ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠

جنيه وبياناتها كالتالي :

جم	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة مصر العربية للدواجن
جم	١ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة دلة البركة
جم	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي

**خامساً : حقوق المساهمين وشمل :**

**رأس المال المصدر والمدفوع**

تبين لنا من مراجعة البند أن رأسمال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٢٤٣٥٩٨٤٠ جم وأن هيكل رأس المال بيانه وفقاً لقائمة المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي كالتالي:

م	البيان	عدد الأسهم	النسبة المئوية
١	شركة الإسماعيلية - مصر العربية للدواجن (ش.م.م)	٦٠٣٩٤٨٦	٩٩.١٧%
٢	آخرون (أفراد)	٥٠٤٧٤	٠.٨٣%
	<b><u>الإجمالي</u></b>	<b>٦٠٨٩٩٦٠</b>	<b>١٠٠%</b>

**بنود قائمة الدخل**

**المبيعات**

**بلغ إجمالي المبيعات في تاريخ إعداد المركز المالي في ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٦٦٩٠٧٥٤.٥ جم وتبين لنا من**

**مراجعة البند ما يلي :**

مبيعات المخلفات لا يوجد لها فواتير ويتم بيعها عن طريق أوامر توريد إلى العملاء .

مبيعات المنافذ الثلاثة تتم عن طريق بونات وقسائم بيع بدون تحرير فواتير مبيعات ضريبية .

ويقتصر إصدار الفواتير على مبيعات الكتاكيت والبيض والمصنعات والدواجن المذبوحة لبعض العملاء فقط .

تبين وجود بعض الفواتير الملغاة خلال فترة المركز وعدددهم ( ٥ ) فواتير

وتحمل الأرقام ( ٢١٩٠ ، ١٨٩٩ ، ١٩٦٤ ، ١٧٩٦ ، ٢٢٢٤ ) .

تضمنت الإيرادات مبلغ ١١٠٥٢٨٨ جم وهو يمثل إيجارات لمحطة رقم ١٣ الأمهات والتي تم تأجيرها للشركة

الوطنية للتفريخ .

**ملاحظات عامة على الشركة**

الشركة فى الوقت الراهن لا تعمل بالطاقة الكاملة لها بل وتعتبر فى مرحلة إنتقالية بعد إنتقال ملكيتها إلى المساهمين الجدد ( شركة الإسماعيلية - مصر العربية للدواجن ) حيث أن الشركة متوقفة توقف جزئى و لا يعمل من محطات الشركة كلها سوى محطة ونصف فقط من إجمالى ١٦ محطة أمهات مما جعل الشركة تتكبد خسائر كبيرة خلال عام ٢٠٠٨ .

وتقوم الشركة خلال هذه الفترة بإعادة صيانة لجميع محطاتها وذلك إستعداداً لإعادة التشغيل و تخطى هذه المرحلة

## بيان

بأعمار الحيونات للعملاء والمربين المتوقفين عن السداد حتى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠

البيان	الدين المستحق	النسبة	رقم
إسماعيل أبو سعدة	عام ٢٠٠٠	٤٠٥,٥٤٠.٢٠	١
سعيد خطاب	عام ٢٠٠٠	٤٢,٧٨٢.٥٥	٢
وجيه إبراهيم محمد	عام ٢٠٠١	٤٢,٨٥٨.٧٠	٣
شركة الرحاب	عام ٢٠٠١	٣٦,٤٨٥.٢٠	٤
شركة السنابل	عام ٢٠٠٢	٥٢,٦٢٤.٣٠	٥
الشركة العامة لتجارة الجملة	عام ٢٠٠٢	٢,٤٦٩.١٠	٦
عبد الكريم أبو العينين	عام ٢٠٠٢	٢٥,٧٦٢.٤٠	٧
الشركة الأهلية للدواجن	عام ٢٠٠٢	٥,٩٥٩.٧٥	٨
نفيسة توفيق	عام ٢٠٠٣	٦١٩.٨٠	٩
طارق دياب	عام ٢٠٠٣	٣٦,٧٤٤.٦٥	١٠
ماهر عشوش	عام ٢٠٠٣	٩,٢٤٩.٦٠	١١
محمد عبد الحكيم	عام ٢٠٠٣	١,٥٨٣.٧٥	١٢
محمد رضا	عام ٢٠٠٣	٢,٦٤٩.١٠	١٣
محمد حسين مصطفى	عام ٢٠٠٤	١٠,٠٠٠.٠٠	١٤
محمد عبد السلام الهوارى	عام ٢٠٠٤	٣٧,٠٠١.٣٠	١٥
جيهان توفيق	عام ٢٠٠٥	٧,٦٤٧.٠٠	١٦
بورصة الدواجن - بنها	عام ٢٠٠٦	٢,٤٣٢.١٠	١٧
عبد الكريم أبو العينين	عام ٢٠٠٦	٣,٩٣٨.٦٠	١٨
وجيه إبراهيم محمد	عام ٢٠٠٦	٣,١٦٢.٠٥	١٩
شركة الهدى	عام ٢٠٠٦	٦,١٦٣.٧٠	٢٠
علاء الصايغ	عام ٢٠٠٦	٢٨٥.٧٥	٢١
عادل محمد القرموطى	عام ٢٠٠٦	٢,٠٠٠.٠٠	٢٢
فاسكو تريد	عام ٢٠٠٦	٤٧٥.٠٠	٢٣
فرنسيس مسعود	عام ٢٠٠٦	٢٧٩.٠٠	٢٤
على سعد الله	عام ٢٠٠٦	٣٠٠.٠٠	٢٥
سيف البرعى	عام ٢٠٠٧	٢,٦٥٨.٨٠	٢٦
شحاته منسى	عام ٢٠٠٧	٣,٧٩٥.٥٠	٢٧
مزرعة الإمام	عام ٢٠٠٧	٩٥.٠٠	٢٨
الإجمالى		٧٤٥,٥٦٢.٩٠	%١٠٠